



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KONYA EREĞLİ BELEDİYESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	15

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Konya/Ereğli Belediyesinin 2013 ve 2014 yılları mali durumu aşağıdaki gibidir:

Tablo 1: 2013 - 2014 Yılları Karşılaştırmalı Gider Tablosu

	2014 BÜTÇESİ	GERÇEKLEŞME	2013 BÜTÇESİ	GERÇEKLEŞME
PERSONEL GİDERLERİ	16.301.850,00	10.543.953,27	16.331.370,00	9.910.086,58
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PİRİM GİDERLERİ	2.896.298,00	1.807.258,79	2.821.004,00	1.702.757,00
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	39.962.757,00	22.123.188,09	34.967.595,00	32.584.414,70
FAİZ GİDERLERİ	3.508.000,00	2.368.126,04	3.295.000,00	3.206.099,46
CARİ TRANSFERLER	4.476.100,00	13.585.555,51	4.119.100,00	1.937.025,81
SERMAYE GİDERLERİ	16.637.265,00	950.466,26	15.136.650,00	5.056.213,71
SERMAYE TRANSFERLERİ	70.000,00	00	00	00
BORÇ VERME	0,00	0,00	0,00	0,00
YEDEK ÖDENEKLER	8.271.000,00	0,00	6.400,00	0,00
GENEL TOPLAM	92.123.270,00	51.378.547,96	83.070.719,00	54.396.597,26

Tablo 2: 2013 - 2014 Yılları Karşılaştırmalı Gelir Tablosu

	2014 BÜTÇESİ	TAHSİLAT	2013 BÜTÇESİ	TAHSİLAT
VERGİ GELİRLERİ	10.784.500,00	7.276.550,08	9.815.000,00	5.248.034,71
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	17.252.534,00	3.476.489,98	14.165.800,00	9.205.964,52
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	1.845.000,00	864.289,00	1.690.000,00	246.621,55
DİĞER GELİRLER	48.980.303,00	41.530.875,96	44.364.525,00	33.291.223,12
SERMAYE GELİRLERİ	12.486.300,00	2.484.281,20	2.333.000,00	1.961.804,57
RET VE İADELER (-)	41.867,00	00	38.106,00	00
SOSYAL GÜVENLİK GELİRİ	2.500,00	00	500,00	00

ALACAKLARDAN TAHSİLAT	814.000,00	00	740.000,00	00
GENEL TOPLAM	92.123.270,00	55.632.486,22	83.070.719,00	50.133.648,47

Tablo 3: Gelir Ve Gider Bütçe Gerçekleşmesi

Yıl	Açıklama	Bütçe Miktarı	Gerçekleşme Miktarı	Gerçekleşme Oranı %
2014	Bütçe Gelirleri	92.123.270,00	55.632.486,22	60.39
	Bütçe Giderleri	92.123.270,00	51.378.547,96	55.77
2013	Bütçe Gelirleri	83.070.719,00	50.133.648,47	60.35
	Bütçe Giderleri	83.070.719,00	54.396.597,26	65.48

31.12.2014 itibariyle kurumun borç durumu aşağıdaki gibidir:

- Vadesi Geçmiş Banka Kredileri : 00
 - Vadesi Geçmemiş Banka Kredileri : 8.089.987,04

 - Vadesi Geçmiş, Ertilenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler : 2.617.135,16 TL
 - Cari Dönemden Vadesi Geçmemiş Vergi Borçları : 401.907,61 TL
 - Cari Dönemden Vadesi Geçmemiş SGK'ya Borçlar : 685.593,28 TL
- Bütçe Emanetleri:
1. Cari Yıldan (2014) : 8.245.616,61 TL
 2. 2013 yılından : 9.301.442,74 TL
 3. 2012 yılından : 6.130.296,28 TL
 4. Daha öncesinden : 3.121.248,90 TL
- Kamu İdareleri Payları :
(363 nolu hesabın kapsamındaki) : 279.029,58 TL
 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilattan İlgili Kuruma Ödenmeyenler

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki

düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçeği Yansıtması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 180 ve 181 inci maddeleri gereği kurumlar yapımı süren maddi duran varlıkları için yaptıkları giderleri 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında aktifleştirmek ve anılan varlıkların geçici kabulü yapıldıktan sonra da bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Ereğli Belediyesinin de yapımı süren maddi duran varlıklarını 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlediği ancak geçici kabulü yapıldığı halde ilgili hesaplara aktarmadığı tespit edilmiştir. Bilançoda 258 nolu hesapta kayıtlı tutarın ayrıntısı aşağıda olup tamamının geçici kabulünün yapıldığı görülmüştür.

Kanalizasyon hattı:	882.513,50 TL
Tiyatro Sinema ve Opera Salonu:	175.900,00 TL
Su kuyuları:	314.004,00 TL

Geçici kabulü yapılan maddi duran varlıkların ilgili hesaplara aktarılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Hesabın denetim raporundaki tavsiyelere göre kullanılmaya başladığını bildirmiştir.

Sonuç olarak Kurum bulguyu kabul edip 2015 yılından itibaren düzeltilmiş olduğunu belirtmiştir. 2015 yılı denetiminde uygulamanın işlerliği izlenecektir.

BULGU 2: Taşınmazlara Amortisman Ayrılması

Ereğli Belediyesince maddi duran varlıklara ilişkin amortisman hesaplamasının yapılmadığı dolayısıyla 2014 yılı kesin mizanında 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının çalıştırılmaması sonucu amortisman tutarının bulunmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının niteliğini belirleyen 178 inci maddesinde bu hesabın, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaba yok edilmesini izlemek için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmeliğin hesabın işleyişini düzenleyen 179 uncu maddesinde ise hesaba ilişkin muhasebe kayıtları ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Yapılan açıklamalar gereğince; Ereğli Belediyesinde 257 No.lu Birikmiş Amortismanlar Hesabı'na yapılması gereken kayıtların yapılmadığı ve yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine uyulmadığı, görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen tavsiyelere göre ilgili hesaplar çalıştırılarak işlemin yapılmasına devam edileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kurum bulguyu kabul edip 2015 yılından itibaren düzeltildiğini belirtmiştir. 2015 yılı denetiminde uygulamanın işlerliği izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Konya Ereğli Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı taşınmazlar ve yatırımlar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bir Çok Ödeme Emri Belgesinde Taşınır İşlem Fişlerine Aynı Gün Hem Giriş Hem Çıkış Yapılması Sonucu Hatalı Kayıtların Yapılması ve 150 Hesap Kodunun Sıfır Bakiye Vermesi

Ereğli Belediyesinde ödeme emri belgelerinin incelenmesi sırasında taşınır işlem belgelerinin büyük çoğunluğunda aynı gün hem giriş hem de çıkış kaydının yapıldığı görülmüştür. Bu şekilde kayıt yapılması sonucu 150 İlk Madde Malzemeler Hesabında yer alan hiç bir malzeme muhasebe kayıtlarında görülmemekte, hem taşınırların kaydının yanlış yapıldığı hem de 150 kodlu muhasebe hesabının sıfır bakiye verdiği görülmektedir.

Taşınırların giriş ve çıkış kayıtlarının yapılma usulleri 18.01.2007 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliğinin 15 ile 30. maddeleri arasında düzenlenmiştir.

Taşınır işlemlerinin yukarı da belirtilen mevzuat çerçevesinde düzeltilmesinin önemli ve gerekli olduğu düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;** " 150 Hesap ile ilgili Tüm birimlere Bulgudaki konular yazı ile tebliğ edilmiş olup kayıtların düzenli yapılmasına başlanılmıştır."* denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum bulguyu kabul edip 2015 yılından itibaren düzeltildiğini belirtmiştir. 2015 yılı denetiminde uygulamanın işlerliği izlenecektir.

BULGU 2: Devralınan Belediyelerin Taşınırlarının Teslim Alınmaması

6360 sayılı Kanununun 1 inci maddesi ile Ereğli İlçesi sınırları içindeki belde belediyelerinin tüzel kişilikleri kaldırılarak geçici birinci maddesi gereğince kurulan komisyon kararı ile taşınır ve taşınmazlarının bir kısmı Ereğli Belediyesine devredilmiştir.

Ancak Ereğli Belediyesinin bu taşınırları teslim almadıkları anlaşılmıştır. Kurumun devralması gereken taşınırların, tüzel kişiliği kaldırılan belediyelerin KOSKİ'ye devredilen binalarında bırakıldığı, bu binalarda Ereğli Belediyesinin hiçbir biriminin ya da personelinin bulunmadığı belirlenmiştir.

Devralınan belediyeden gelen bir bilgi olmadığından tutar tespit edilememiştir.

Kamu idaresi cevabında; Devralınan belediyelerin taşınır mallarını teslim alınması için personel görevlendirilerek teslim alınmaya başlandığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Kurum bulguyu kabul edip 2015 yılından itibaren düzeltildiğini belirtmiştir. 2015 yılı denetiminde uygulamanın işlerliği izlenecektir.

BULGU 3: Tüzel Kişiliği Kaldırılan Belediyelerden Devralınan Borçların Kaydedilmemesi

6360 sayılı Kanunun 1 inci maddesi ile Ereğli İlçesi sınırları içindeki belde belediyelerinin tüzel kişilikleri kaldırılarak geçici birinci maddesi gereğince kurulan komisyon kararı ile varlık ve borçlarının bir kısmı Ereğli Belediyesine devredilmiştir. Ancak ilgili belediyelerin kayıtları gerektiği gibi tutulmadığı, ilgili komisyon kararında da devredilen borçlar açık ve tam olarak belirtilmediğinden Ereğli Belediyesinde ilgili kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

Örneğin Kutören Belediyesinden gelen 320 bütçe emanetleri hesabının kalanını gösteren belgede borçların bazılarının karşısında “var” “yok” gibi ibareler bulunduğu için şüphelenilmiş, yapılan araştırma sonucu bu borçların bazılarının aslında ödendiği anlaşılmış, bu yüzden gelen belgenin güvenilir veri içermediği tespit edilmiştir.

Devralınan Belediyelerin, Ereğli Belediyesine devredilen borçlarının en kısa zamanda netleştirilerek başta 320 Bütçe Emanetleri Hesabı olmak üzere ilgili hesapların doğruyu gösterir hale getirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İlgili belediyelerinin hesap bilgilerinin temin edilip kaydedilmesi sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum bulguyu kabul edip 2015 yılından itibaren düzeltildiğini belirtmiştir. 2015 yılı denetiminde uygulamanın işlerliği izlenecektir.

BULGU 4: Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre belediyelerin, kıdem tazminatı yükümlülüklerini bilançoda göstermesi gerekmektedir. Böylece hem kurumun yükümlülüğü bilanço tarihi itibari ile bilançoda görünmekte hem de örneğin kurumda 30 yıl

çalışan bir işçinin tazminatı emekli olduğu yılın gideri gibi görünmeyip çalıştığı süreye yayılmaktadır.

2014 yılı bilançosunda 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabının hiç çalışmadığı görülen kurumun karşılık ayırması gereken kıdem tazminatı yükümlülüğünün yaklaşık 3.800.000 TL olduğu hesaplanmaktadır. 2015 yılı bütçesinde kıdem tazminatı için ödenek ayrılmadığından 372 nolu hesabın kullanılması gerekmekte, 3.800.000 TL'nin 472 nolu hesapta kayıtlı olması gerektiği düşünülmektedir.

Ayrıca 2014 yılında karşılık ayrılması gereken yaklaşık 250.000 TL'nin giderleştirilmediğinden 630 nolu hesabın ve dolayısıyla dönem faaliyet olumsuz sonucunun da anılan tutar kadar hatalı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kıdem tazminatının ayrılması için servisimiz insan kaynakları müdürlüğünden verileri aldıktan sonra 372 ve 472 numaralı hesapları kullanmaya dikkat edecektir." demektedir.

Sonuç olarak Kurum bulguyu kabul edip 2015 yılından itibaren düzeltildiğini belirtmiştir. 2015 yılı denetiminde uygulamanın işlerliği izlenecektir.

BULGU 5: Hesap Planında Yer Almayan Bir Hesabın Kullanılması

Genellikle yapılan harcamalarda 830 bütçe giderleri hesabı ile 630 giderler hesabı paralel olarak aynı ekonomik kodlarla birlikte kullanılmaktadır. Ancak bazen yapılan harcama bütçe gideri olmakla birlikte tahakkuk esaslı muhasebe açısından bir gider değildir. Bu durum genellikle alınıp depoya konan ve hemen tüketilmeyen malzemeler ya da kısa sürede tükenmeyen demirbaşlar ve binalar gibi varlıklarda görülmektedir. 830 nolu hesabın 06 nolu 1. düzey ekonomik kodu bu nitelikte, özellikle yatırım amaçlı olan ve direkt tüketime tabi olmayan varlıkların alımında kullanılmaktadır. Bu yüzden Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında bu hesapla paralel çalışabilecek 630 nolu hesabın 1. düzey ekonomik kodu 06 olan versiyonu bulunmamaktadır. 830.06 koduna kaydedilen alımlar 630 nolu hesaba kaydedilmeyip ilgili bilanço hesabına kaydedilmeli ve tüketildikleri zaman giderleştirilmelidirler.

Ereğli Belediyesinde ise 830.06 koduna kayıt yapıldığında yukarıda açıklandığı üzere detaylı hesap planında yeralmayan 630.06 koduna da kayıt yapıldığı görülmüştür. Bu koda yapılan kaydın tutarı 478.854,80 TL'dir.

Bu durum aynı zamanda kurumun muhasebe programının da gerekli mantıksal sınamaları gerçekleştirmediğini göstermektedir.

Kamu idaresi cevabında; İlgili hesabın kullanımına bundan sonra dikkat edileceğini bildirmiştir.

Sonuç olarak Kurum bulguyu kabul edip 2015 yılından itibaren düzeltildiğini belirtmiştir. 2015 yılı denetiminde uygulamanın işlerliği izlenecektir.

BULGU 6: Gelir Tahakkuklarının Yapılmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanununun 49, 50 ve 51 inci maddeleri ile bu kanuna dayanılarak çıkarılan ikincil mevzuata göre gelirler tahakkuk ettikleri zamanda kaydedilmek ve alacaklar da ilgili alacak hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kurumda ise durumun tersinden işleyebildiği tespit edilmiştir. Gelirler zamanında ilgili birim tarafından tahakkuk ettirilip muhasebe kayıtlarını yapan birime bildirilmediğinden yapılan tahsilatlar alacak hesaplarının ters bakiye vermesine neden olmaktadır. Daha sonra tahsil edilen bu alacaklar tahakkuk ettirilerek dönem sonunda ilgili hesapların mali tablolarında ters bakiye vermesi engellemektedir.

Anılan durum tahakkuk kayıtlarının doğru yapılmadığını gösterdiği gibi alacak hesapları olan 120, 121, 122, 220 ve 222 nolu gelirlerden alacakların vadesine göre takip edildiği hesaplarda kayıtlı tutarların da güvenilirliğini azaltmaktadır.

Gelirlerin tahakkuk ettiği zaman gelir hesapları ile alacak hesaplarına kaydedilerek bu hesapların doğru ve güvenilir bilgi vermesi sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "İlgili servis uyarılarak düzeltilmesi sağlanmaya başlanmıştır" demiştir.

Sonuç olarak Kurum bulguyu kabul edip 2015 yılından itibaren düzeltildiğini belirtmiştir. 2015 yılı denetiminde uygulamanın işlerliği izlenecektir.

BULGU 7: Eğlence Vergisinin Tahakkuk Ettirilmemesi

Ereğli Belediyesinde yapılan incelemelerde eğlence vergisi alınması gereken birçok mükellefe işlem yapılmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 3 üncü bölümünde Eğlence Vergisi düzenlenmiştir. Buna göre, bu Kanunun 21 inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetleri Eğlence Vergisine tabidir.

Zabıta Müdürlüğü verilerine göre mücavir alan sınırları içerisinde 36 potansiyel eğlence vergisi mükellefi varken, idare kayıtlarında 1 mükellefin 2014 yılında vergilendirildiği, bu vergi gelirin de mal müdürlüğüne yatırılan paranın aktarılması sonucu oluştuğu ve herhangi bir ilave kontrol yapılmadığı tespit edilmiştir.

Eğlence vergisi toplanılması ile ilgili kontrollerin yapılmasının gerekli olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Eğlence vergisine tabi yerlerin tespit edilerek tahakkuk işleminin düzenli olarak yapılmasına başlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum bulguyu kabul edip 2015 yılından itibaren düzeltildiğini belirtmiştir. 2015 yılı denetiminde uygulamanın işlerliği izlenecektir.

BULGU 8: Mali Hizmetler Müdürlüğünde Ön Mali Kontrollerin Yapılmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 58 inci maddesinin birinci fıkrasında ön mali kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile mali hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsadığı, anılan maddenin dördüncü fıkrasında, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak asgarî kontroller, malî hizmetler birimi tarafından ön malî kontrole tâbi tutulacak malî karar ve işlemlerin usûl ve esasları ile ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemler Maliye Bakanlığınca belirleneceği, kamu idareleri, bu standart ve yöntemlere aykırı olmamak şartıyla bu konuda düzenleme yapabileceği hükümlerine yer verilmiştir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 10 uncu maddesinde ön mali kontrol görevi idarelerin yönetim sorumluluğu çerçevesinde, harcama birimleri ve malî hizmetler birimi tarafından yerine getirileceği, maddenin ikinci fıkrasında mali hizmetler birimi tarafından yapılacak ön mali kontrol, Usul ve Esaslarda belirtilen kontroller ile idarece

yapılacak düzenlemeler çerçevesinde bu birim tarafından yapılması öngörülen kontrollerden meydana geleceği belirtilmiştir.

Anılan Esasların 12 inci maddesinde, malî hizmetler biriminin ön malî kontrolüne tâbi malî karar ve işlemlerin kontrol edilmek üzere malî hizmetler birimine gönderileceği, malî hizmetler birimince kontrol edilen işlemler hakkında görüş yazısı düzenlenip ilgili birime gönderileceği, ön malî kontrol sonucunda yazılı görüş düzenlenmesi halinde bu yazılı görüşler ayrıntılı, açık ve gerekçeli olmak zorunda olduğu, malî hizmetler biriminin görüş yazısının ilgili işlem dosyasında saklanacağı ve bir örneğinin de ödeme emri belgesine ekleneceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemelerde, Ereğli Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde yukarıda anılan Esaslarda belirtilen işlemlerin ön mali kontrollerinin yapılmasında görevli birim ve personel olmadığı dolayısıyla da ön mali kontrollerin yapılmadığı tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;** "Mali hizmetler müdürü tarafından ön mali kontroller yapılmakta olup gerekli görüş yazılarının düzenlenmesi işlemi yapılacaktır."* denilmektedir.

Sonuç olarak 2015 yılı denetiminde uygulamanın işlerliği izlenecektir.

BULGU 9: Performans Programının Düzenlenmemesi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu kanuna dayanılarak çıkarılan ikincil mevzuata göre kamu kurumları 5 yıllık stratejik plan hazırlamaktadırlar. Hazırladıkları bu stratejik planda vizyonlarını, misyonlarını, 5 yıl boyunca yapacakları hizmetleri stratejik amaç ve hedefleri ile belirtmektedirler. Her yılın öncesinde de stratejik planlarına uygun şekilde o yıl yapılacak hizmetler; hedefler ve göstergeleri ile birlikte belirlenmekte ve bu hizmetlerin maliyetleri açıklanmaktadır.

İlgili yılın bütçesi de performans programında belirtilen maliyetlere göre hazırlanmaktadır. Yıl tamamlandıktan sonra ise performans programında belirtilen hedeflerden ya da bu hedefleri ölçen göstergelerden hangisine ne kadar ulaşıldığının ve sapmaların nedenlerinin açıklandığı faaliyet raporları hazırlanmaktadır.

Ereğli Belediyesinde ise performans programının hiç hazırlanmadığı görülmüştür. Faaliyet raporları ise her yıl için hazırlanmakta ancak bir performans programı olmadığından kurumun hedeflerine ulaşip ulaşmadığı da tespit edilememektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Performans Programının alt yapısı oluşturulmuş olup çalışmalar devam etmektedir" denmektedir.

Sonuç olarak 2015 yılı denetiminde uygulamanın işlerliği izlenecektir.

BULGU 10: Stratejik Planın Zamanlamasının Mevzuata Aykırı Olması

5393 sayılı Belediye Kanununun 41 inci maddesine göre mahalli idareler genel seçiminden itibaren altı ay içinde stratejik planını ve bununla uyumlu olarak da yıllık performans programını ilgili yılbaşından önce meclise sunmak zorundadır. Bu sıralamadan anlaşılacağı üzere 2014 yılı mart ayında yapılan seçimden sonra hazırlanıp meclise sunulması gereken stratejik plan yürürlük süresi 2015'te başlamalıdır ve stratejik planın beş yıllık olması gerektiğinden 2015-2019 yıllarını kapsamalıdır. 2015 yılı performans programı da bu stratejik planda belirtilen amaç ve hedefler doğrultusunda hazırlanmalıdır. Ereğli Belediyesinde ise seçimlerden sonra yapılan 2014 yılı eylül ayında mecliste kabul edilerek yürürlüğe giren stratejik planın yürürlük süresinin 2014-2018 yıllarını kapsadığı belirlenmiştir. 2014 yılı eylül ayında 2014 yılı bütçesi çoktan yürürlüğe girmiş olduğundan anılan işlemin mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Daha önceki stratejik planın 2009-2013 yıllarını kapsadığı için 2014-2018 yıllarını kapsayan bir stratejik plan yaptıkları belirtilmekte ve Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik Madde 7/2'ye uygun olarak 2 yıl sonunda stratejik planı revize ederek bu sorunun giderileceği vurgulanmaktadır.

Sonuç olarak Kurum bulguyu kabul edip 2016 yılında düzeltileceğini belirtmiştir. İzleyen yıllar denetiminde uygulamanın işlerliği izlenecektir.

BULGU 11: Taşınmaz Kayıtlarının, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Çerçevesinde Yapılmaması

Ereğli Belediyesine ait taşınmazların kayıtlarının Kamu İdarelerine ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çerçevesinde yapılmadığı ve taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Anılan Yönetmeliğin "Kayıt şekli" başlıklı 7 inci maddesinde kamu idarelerine ait taşınmazların kaydına ilişkin hükümlere yer verilmiştir. 7. Maddeye göre, taşınmazların ilgili

oldukları formlara kaydedilerek, bu formlar üzerinden taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekirken, formların oluşturulmadığı ve icmal cetvelinin hazırlanmadığı görülmüştür.

Taşınmaz kayıtlarının yukarı da belirtilen mevzuat çerçevesinde yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Taşınmaz mallara ait bilgilerin temin edildiği, taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenerek kayıt işlemlerinin yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum bulguyu kabul edip 2015 yılından itibaren düzeltildiğini belirtmiştir. 2015 yılı denetiminde uygulamanın işlerliği izlenecektir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Tarih :

25/02/2015

AKTİF

PASİF

2012Yılı	2013Yılı	2014Cari Yıl		2012Yılı	2013Yılı	2014Cari Yıl			
1	DÖNEN VARLIKLAR	17.419.189,37	20.420.408,68	2.833.298,89	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	15.812.518,11	17.911.588,44	15.219.013,64
10	Hazır Değerler	709.691,69	540.343,53	1.033.344,38	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	82.715,90	33.700,00	33.700,00
102	Banka Hesabi	395.866,21	380.966,48	758.734,64	300	Banka Kredileri Hesabi	82.715,90	33.700,00	33.700,00
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	-2.652,70	-25.785,37	-18.471,20	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	316.478,18	185.162,42	293.080,94	32	Faaliyet Borçları	6.130.296,28	9.301.442,74	8.245.621,03
11	Menkul Kıymetler	0,00	0,00	0,00	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	6.130.296,28	9.301.442,74	8.245.621,03
12	Faaliyet Alacakları	3.519.485,55	2.699.610,62	1.541.251,50	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	2.226.491,10	2.798.317,41	2.956.026,98
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0,00	0,00	0,00	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	1.516.149,84	1.935.294,55	1.957.506,39
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	3.410.621,90	2.406.204,83	1.293.032,92	333	Emanetler Hesabi	710.341,26	863.022,86	998.520,59
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	108.863,65	293.405,79	248.218,58	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	7.314.132,60	5.738.641,55	3.983.665,63
13	Kurum Alacakları	0,00	0,00	0,00	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	3.555.976,31	3.196.831,48	401.907,61
14	Diğer Alacaklar	302.027,35	5.886,41	34.708,46	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	3.287.836,42	2.175.863,52	595.256,43
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	302.027,35	5.886,41	34.708,46	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	280.919,07	176.545,75	90.336,85
15	Stoklar	87.146,20	87.146,20	0,00	363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	0,00	0,00	279.029,58
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	87.146,20	87.146,20	0,00	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	189.400,80	189.400,80	2.617.135,16
16	Ön Ödemeler	107.157,40	241.953,35	223.994,55	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	58.882,23	39.486,74	0,00
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	0,00	0,00	0,00	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	58.882,23	39.486,74	0,00
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	107.125,12	241.921,07	223.962,27	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	18.103.945,30	19.893.150,56	8.684.118,90
164	Akreditifler Hesabi	32,28	32,28	32,28	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	18.103.945,30	19.893.150,56	8.089.987,04
19	Diğer Dönen Varlıklar	12.693.681,18	16.845.468,57	0,00	400	Banka Kredileri Hesabi	18.103.945,30	19.893.150,56	8.089.987,04
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	11.996.595,46	16.024.696,82	0,00	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	697.085,72	820.771,75	0,00	43	Diğer Borçlar	0,00	0,00	0,00
2	DURAN VARLIKLAR	54.339.368,92	60.287.096,56	61.578.764,60	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00	0,00	594.131,86
21	Menkul Varlıklar	0,00	0,00	0,00	481	Gider Tahakkukları Hesabi	0,00	0,00	594.131,86
22	Faaliyet Alacakları	0,00	0,00	0,00	5	ÖZ KAYNAKLAR	34.799.608,32	42.902.766,24	39.782.348,58
23	Kurum Alacakları	0,00	0,00	0,00	50	Net Değer-Sermaye	42.146.794,79	42.146.794,79	50.999.834,00
24	Mali Duran Varlıklar	2.184.964,94	2.818.321,24	3.934.358,68	500	Net Değer Hesabi	42.146.794,79	42.146.794,79	50.999.834,00
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	2.184.964,94	2.818.321,24	3.408.358,68	52	Yeniden Değerleme Farkları	0,00	0,00	0,00
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	0,00	0,00	526.000,00	57	Geçmiş Yıllar Otumlu Faaliyet Sonuçları	0,00	0,00	-15.774.556,60
25	Maddi Duran Varlıklar	52.148.979,58	57.463.350,92	57.630.780,52	570	Geçmiş Yıllar Otumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	0,00	0,00	-15.774.556,60
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	31.309.092,44	35.403.434,82	35.010.648,81	58	Geçmiş Yıllar Otumsuz Faaliyet	-12.312.838,04	-4.304.699,71	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	446.745,80	624.008,30	624.008,30	580	Sonuçları Geçmiş Otumsuz Faaliyet	-12.312.838,04	-4.304.699,71	0,00
252	Binalar Hesabi	10.208.615,53	10.816.772,16	10.816.772,16	59	Sonuçları Hesabi (Dönem Faaliyet	4.965.651,57	5.060.671,16	4.557.071,18
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	3.618.169,22	3.696.386,27	3.727.552,55	590	Sonuçları Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	4.965.651,57	5.060.671,16	4.557.071,18
254	Tasitlar Hesabi	3.835.922,57	3.893.922,57	3.893.922,57	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabi (-)	0,00	0,00	0,00
255	Demirbaslar Hesabi	1.621.270,52	1.919.663,30	2.134.708,63		PASIF TOPLAM	68.716.071,73	80.707.505,24	63.685.481,12
256	Diger Maddi Duran Varliklar Hesabi			50.750,00		50.750,00		50.750,00	
258	Yapılmakta Olan Yatirimlar Hesabi			1.058.413,50		1.058.413,50		1.372.417,50	
26	Maddi Olmayan Duran Varliklar			5.424,40		5.424,40		13.625,40	
260	Haklar Hesabi			5.424,40		5.424,40		13.625,40	
28	Gelecek Yillara Ait Giderler			0,00		0,00		0,00	
AKTİF TOPLAM			71.758.558,29		80.707.505,24			64.412.063,49	
9	NAZIM HESAPLAR	2.296.198,08	2.935.584,08	2.387.277,08	9	NAZIM HESAPLAR	2.296.198,08	2.935.584,08	2.387.277,08
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	2.296.198,08	2.935.584,08	2.387.277,08	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	2.296.198,08	2.935.584,08	2.387.277,08
910	Teminat Mektupları Hesabi	2.296.198,08	2.935.584,08	2.387.277,08	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	2.296.198,08	2.935.584,08	2.387.277,08
2.296.198,08	2.935.584,08	2.387.277,08	2.296.198,08	2.935.584,08		2.387.277,08	NOTLAR TOPLAMI :	NOTLAR TOPLAMI :	

T.C. Sayıştay Başkanlığı

01/2014-31/12/2014 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hes

Kodu	Kd1	Kd2	Kd3	Kd4	GİDERİN TÜRÜ	Kd1	Kd2	Kd3	Kd4	GELİRİN TÜRÜ	
630	1	Personel Giderleri	8.115.977,61	9.908.027,38	10.543.953,27	600	1	Vergi Giderleri	3.956.502,18	5.422.668,79	6.533.832,67
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderler	1.449.216,00	1.702.757,00	1.807.258,79	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.980.788,85	7.629.284,45	2.970.183,97
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	16.840.401,85	25.706.015,98	20.422.325,78	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	61.750,00	246.621,55	864.289,00
630	4	Faiz Giderleri	2.749.127,16	3.206.099,46	3.689.126,66	600	5	Diğer Gelirler	25.669.842,81	33.290.089,76	41.438.825,95
630	5	Cari Transferler	2.048.980,14	1.303.604,08	12.792.822,31	600	6	SERMAYE GELİRLERİ	489.532,20	1.961.765,01	2.484.281,20
630	6	SERMAYE GİDERLERİ	989.061,71	1.663.254,50	478.854,80			GELİRLER TOPLAMI	37.158.416,04	48.550.429,56	54.291.412,79
GİDERLER TOPLAMI			32192764		43.489.758,40				49.734.341,61		
FAALİYET SONUCU			4.965.651,57		5.060.671,16				4.557.071,18		

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>